



RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego
Warszawa-Mokotów
za okres 01.01.2021r. – 31.12.2021r.
oraz
prognoza na lata 2022-2024

Warszawa, dnia 30.06.2022r.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT

**Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Mokotów
zwany dalej „Zespołem”**

Siedziba w Warszawie

Adres: 02-513 Warszawa ul. Madalińskiego 13

Zespół posługuje się również nazwą skróconą: **SZPZLO Warszawa-Mokotów**

SZPZLO zarejestrowany, XIII Wydział Gospodarczy KRS.

Zespół posiada osobowość prawną.

Dyrektorem jest od 2020 roku Alicja Dąbrowska

Zasadniczym przedmiotem działalności Zespołu jest wykonywanie działalności leczniczej. Do zadań Zespołu należy również prowadzenie działalności mającej na celu promocję zdrowia i profilaktykę zdrowotną oraz uczestniczenie w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształceniu osób wykonujących zawód medyczny na zasadach określonych w ustawie oraz odrębnych przepisach regulujących kształcenie tych osób. Ponadto, zgodnie z zapisami statutu, Zespół prowadzi działalność w zakresie wynajmu nieruchomości Zespołu i w powierzonym zakresie mienia m.st. Warszawy

Podmiot:

- jest wpisany do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą pod numerem 000000007607
- jest pomiotem leczniczym nie będącym przedsiębiorcą, wpisanym do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000126423
- posiada nr statystyczny w systemie REGON - 000985823
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD - 8621Z
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy w Warszawie NIP 951-18-74-710
-

II. PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA

Raport sporządzono na podstawie art. 53a. ust. 1 ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z 2022r. poz. 633)

Raport, został przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego rok obrotowy 2021 i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Zespołu.

Analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej, dokonano na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych ustalonych Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. (Dz. U. z 2017 poz. 832).

B. ANALIZA FINANSOWA

Sprawozdanie finansowe za rok 2021 obejmuje

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2021r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumę bilansową	47 719 343,00 zł
✓ - rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2021r. do 31.12.2021r., wykazujący zysk netto w wysokości	712 699,37 zł
✓ - zestawienie zmian w kapitale własnym od 01.01.2021 r. do 31.12.2021r., wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę	712 699,37 zł
✓ - rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2021 r. do 31.12.2021r., wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę	2 441 376,40 zł
- informację dodatkową zawierającą:	
a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego	
b) dodatkowe informacje i objaśnienia wraz z danymi szczegółowymi	

Na dzień 31.12.2021r. struktura Funduszu podstawowego Zespołu w kwocie 22.974.742,86 zł. przedstawia się następująco:

- Fundusz Założycielski w kwocie 22 181 142,01 zł
- Fundusz Zakładowy w kwocie 80 901,48 zł
- Zysk netto w kwocie 712 699,37 zł

RAZEM Fundusz własny wynosi 22 974 742,86 zł

Sprawozdanie finansowe zostało zbadane przez biegłego rewidenta.

OPINIA biegłego rewidenta z przeprowadzonego badania rocznego sprawozdania finansowego za 2021 rok jest pozytywna. Potwierdza przedstawienie w sposób rzetelny i jasny sytuacji majątkowej i finansowej Zespołu na dzień 31 grudnia 2021r. oraz jej wyniku

finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości. Jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Zespół przepisami prawa oraz statutem. Księgi rachunkowe prowadzone prawidłowo zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości.

- Analiza obejmuje dwa ostatnie okresy sprawozdawcze – lata 2020-2021,
- Zaprezentowane wartości w tabeli wyrażone są w tys. zł,
- Poniższa analiza przedstawia dane zgodne ze Sprawozdaniem Finansowym za 2021 rok,
- Struktura poszczególnych pozycji w przedstawionych tabelach liczona jest w następujący sposób:
 - w odniesieniu do pozycji bilansowych – w stosunku do sumy bilansowej;
 - w odniesieniu do pozycji przychodowych rachunku zysków i strat – w stosunku do wartości przychodów ogółem;
 - w odniesieniu do pozycji kosztowych rachunku zysków i strat – w stosunku do wartości kosztów ogółem.

I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH przedstawiająca składniki majątkowe Zespołu i źródła ich finansowania

AKTYWA		Stan na 31.12.2021 tys. zł	Stan na 31.12.2020 tys. zł	Struktura w %		Zmiana w %	Zmiany w tys. zł
				2021	2020	BZ-BO	
						BO	
A	Aktywa trwałe	33 603,00	33 920,55	70,4%	75,4%	-0,9%	-317,55
I	Wartości niematerialne i prawne	114,13	189,60	0,2%	0,4%	-39,8%	-75,47
II	Rzeczowe aktywa trwałe	33 488,87	33 730,95	70,2%	75,0%	-0,7%	-242,08
B	Aktywa obrotowe	14 116,34	11 061,84	29,6%	24,6%	27,6%	3 054,50
I	Zapasy	213,49	338,80	0,4%	0,8%	-37,0%	-125,31
II	Należności krótkoterminowe	5 234,72	4 501,39	11,0%	10,0%	16,3%	733,33
III	Inwestycje krótkoterminowe	8 636,85	6 195,47	18,1%	13,8%	39,4%	2 441,38
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31,28	26,18	0,1%	0,1%	19,5%	5,10
Suma bilansowa		47 719,34	44 982,39	100,0%	100,0%	6,1%	2 736,95

Majątek całkowity Zespołu na koniec 2021 roku wyniósł 47 719 tys. zł i zwiększył się w stosunku do roku 2020 o 6,1%.

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić iż na majątek Zespołu jako główna pozycja aktywów składają się aktywa trwałe o wartości 33 603 tys. zł, co stanowi 70,4% sumy bilansowej.

W skład aktywów trwałych wchodzi:

- Wartości niematerialne i prawne (głównie licencje na programy komputerowe) w wysokości 114 tys. zł
- rzeczowe aktywa trwałe o wartości 33 489 tys. zł w skład których wchodzi
 - grunty o wartości 14 117 tys. zł
 - budynki o wartości 16 877 tys. zł
 - urządzenia techniczne i maszyny o wartości 582 tys. zł
 - środki transportu o wartości 39 tys. zł ,
 - inne środki trwałe o wartości 1 421 tys. zł
 - oraz środki trwałe w budowie o wartości 453 tys. zł

Wartość poniesionych w 2021 r. nakładów na zakup środków trwałych to 987 tys. zł (wysokość nakładów na środki trwałe w budowie to kwota 99 tys. zł.)

Roczne umorzenie środków trwałych i WNiP to 1 366 tys. zł.

Stopień umorzenia majątku trwałego na koniec 2021 r. wyniósł 39,97%

Kolejna pozycja bilansu to aktywa obrotowe wynoszące 14 116 tys. zł w skład których wchodzi:

- zapasy, o wartości 213 tys. zł,
- należności krótkoterminowe o wartości 5 235 tys. zł, w tym należności z tyt. dostaw i usług wykazane w kwocie wymaganej zapłaty, pomniejszonej o odpisy aktualizujące, które wynoszą 5 118 tys. zł,
- inwestycje krótkoterminowe czyli środki pieniężne w kasie i na rachunkach, które wynoszą 8 637 tys. zł. oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, które wynoszą 31 tys. zł,

PASYWA		Stan na 31.12.2021 tys. zł	Stan na 31.12.2020 tys. zł	Struktura w %		Zmiana w %	Zmiany w tys. zł
				2021	2020	BZ-BO	
						BO	
A	Kapitał (fundusz) własny	22 974,74	22 262,04	48,1%	49,5%	3,2%	712,70
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	22 181,14	22 181,14	46,5%	49,3%	0,0%	0,00
II	Kapitał (fundusz) zapasowy	80,90	14,14	0,2%	0,0%	472,1%	66,76

VI	Zysk (strata) netto	712,70	66,76	1,5%	0,1%	967,6%	645,94
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	24 744,60	22 720,35	51,9%	50,5%	8,9%	2 024,25
I	Rezerwy na zobowiązania	4 437,73	1 430,59	9,3%	3,2%	210,2%	3 007,14
III	Zobowiązania krótkoterminowe	3 675,41	3 912,11	7,7%	8,7%	-6,1%	-236,70
IV	Rozliczenia międzyokresowe	16 631,46	17 377,65	34,9%	38,6%	-4,3%	-746,19
Suma bilansowa		47 719,34	44 982,39	100,0%	100,0%	6,1%	2 736,95

Do źródeł finansowania majątku Zespół wykorzystuje głównie kapitały (fundusze) własne, które wynoszą 22 975 tys. zł i stanowią 48,1% sumy bilansowej oraz kapitały obce stanowiące 51,9% sumy bilansowej w skład których wchodzi:

- rezerwy na zobowiązania wynoszące 4 438 tys. zł, w tym 1 474 tys. zł na świadczenia emerytalne i podobne utworzone na podstawie raportu aktuarialnego
- pozostałe rezerwy krótkoterminowe w kwocie 2 964 tys. zł stanowią:
2 702 tys. zł. rezerwy na nagrody (2.610 tys. zł na nagrody roczne dla pracowników i 92 tys. zł. na nagrodę roczną dla Dyrektora Zespołu) zgodnie z zapisami załącznika nr 4 rozdział IV Regulaminu wynagradzania,
 - 18 tys. zł. kwota rezerwy na badanie sprawozdania finansowego i Aktuariusza,
 - 150 tys. zł. kwota rezerwy na nad limity dla lekarzy na kontrakcie oraz 94 tys. zł na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania.

Do grupy kapitałów obcych zaliczamy również:

- zobowiązania krótkoterminowe wynoszące 3 675 tys. zł w tym 2 359 tys. zł zobowiązania z tyt. dostaw i usług, 844 tys. zł zobowiązania z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń, z tyt. wynagrodzeń 142 tys. zł, inne 77 tys. zł oraz fundusze specjalne 252 tys. zł,
- rozliczenia międzyokresowe wynoszące 16 631 tys. zł, stanowią głównie przychody przyszłych okresów stanowiące równowartość wartości netto środków trwałych sfinansowanych z dotacji.

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Lp.	Wyszczególnienie	Suma za rok		Zmiany	OB-OU
		sprawozdawczy 2021	sprawozdawczy 2020		OU
		tys. zł	tys. zł	tys. zł	%
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	56 570,01	48 711,85	7 858,16	16,1%
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	56 570,01	48 711,85	7 858,16	16,1%
B	Koszty działalności operacyjnej	57 761,23	50 752,39	7 008,84	13,8%
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-1 191,22	-2 040,54	849,32	-41,6%
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 994,93	2 166,00	-171,07	-7,9%
E	Pozostałe koszty operacyjne	97,46	79,90	17,56	22,0%
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	706,25	45,56	660,69	1450,2%
G	Przychody finansowe	7,71	22,50	-14,79	-65,7%
H	Koszty finansowe	0,70	1,12	-0,42	-37,5%
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	713,26	66,94	646,32	965,5%
J	Podatek dochodowy	0,56	0,18	0,38	211,1%
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	712,70	66,76	645,94	967,6%

Przychody ogółem	58 572,65	50 900,35	7 672,30	15,1%
Koszty ogółem	57 859,39	50 833,41	7 025,98	13,8%

Kolejnym elementem sprawozdania finansowego jest Rachunek Zysków i Strat, który podsumowuje przychody i koszty Zespołu i ukazuje jego zdolność do bilansowania kosztów przychodami i generowania dodatnich wyników finansowych.

Przychody ogółem w 2021 roku zwiększyły się w stosunku do roku 2020 o kwotę 7.672,30 tys. zł to jest o 15,1%, z jednoczesnym zwiększeniem kosztów ogółem w porównywanym okresie o kwotę 7.025,98 tys. zł czyli o 13,8%.

Lp.	Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020	Zmiany	% Dynamiki
1	Usługi do NFZ	50 547,41	43 664,53	6 882,88	115,8%
2	Działalność komercyjna	2 166,95	2 083,82	83,12	104,0%
3	Sprzedaż usług działalności podstawowej	1 610,80	839,48	771,32	191,9%
4	<u>Dotacje</u>	1 372,41	963,63	408,78	142,4%
5	<u>Programy zdrowotne</u>	535,65	878,93	-343,28	60,9%
6	Rezydenci + kierownicy specjalizacji - refundacja wynagrodzenia	336,80	281,46	55,34	119,7%
Razem przychody - działalność statutowa		56 570,01	48 711,85	7 858,16	116,1%

Mimo utrzymujących się utrudnień i ograniczeń w udzielaniu świadczeń medycznych powodowanych obowiązującymi obostrzeniami w związku z trwającą pandemią Covid-19 wypracowane i wdrożone zmiany organizacyjno-zarządcze skutkowały wzrostem przychodów ze sprzedaży w działalności statutowej w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 7.858,16 tys. zł (16,1%), z czego na wzrost wartości usług medycznych z NFZ przypada kwota 6.882,88 tys. zł (15,8%).

Wzrost przychodów z działalności komercyjnej wynosi 83,12 tys. zł. Sprzedaż usług działalności podstawowej wzrosła o 771,32 tys. zł. i była spowodowana udzielaniem świadczeń medycznych w charakterze podwykonawstwa wykazanej w roku poprzednim w pozycji dotacji.

Przychód za świadczenia zdrowotne finansowane z dotacji wzrósł o 42,42%, co daje wzrost wartości o 408,78 tys. zł. Wzrost ten jest efektem częściowego powrotu dzieci do szkół i nauczania stacjonarnego, jak również luzowaniem obostrzeń związanych z wcześniej wprowadzonymi ograniczeniami, w udzielaniu świadczeń zdrowotnych w reżimie sanitarnym spowodowanych pandemią.

W roku 2021 nastąpiło zwiększenie refundacji wynagrodzeń dla lekarzy Rezydentów finansowanej przez Ministerstwo Zdrowia o kwotę 55,34 tys. zł.

Pozostałe przychody operacyjne według Rachunku Zysków i Strat w roku 2021 zamykają się kwotą 1.994,93 tys. zł, zmniejszyły się w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 171,07 tys. zł.

Zaliczamy do nich głównie równowartość amortyzacji środków trwałych otrzymanych z dotacji w kwocie 942,53 tys. zł i zwiększyła się w stosunku do roku 2020 o 267,62 zł tj. o 39,7%. W kwocie tej w wysokości 142,48 tys. zł. jest równowartość amortyzacji otrzymanej dotacji na doposażenie dwóch poradni: 84,00 tys. zł środki otrzymane na poradnie Terapii

uzależnień Dzieci i Młodzieży Poza Iluzją przy ul. Dąbrowskiego i 58,58 tys. zł środki otrzymane na poradnie Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia przy ul. Belgijskiej.

Pozostałe przychody operacyjne to również przychody z tytułu wynajmów, które zmniejszyły się w 2021 roku o kwotę 47,31 tys. zł. tj. o 6,6% w stosunku do roku 2020. Zmniejszenia w tym zakresie są konsekwencją koniecznych upustów udzielanych najemcom w związku z ograniczeniami wynikającymi z Covid-19.

W roku 2021 nastąpił także spadek przychodów finansowych o kwotę 14,80 tys. zł. tj. o 34,3% w stosunku do roku 2020. Spowodowane to było głównie spadkiem stóp procentowych na rachunkach bankowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020	Zmiany	% dynamiki
1.	Amortyzacja	1 366,03	1 307,47	58,56	104,48%
2.	Zużycie materiałów i energii	4 590,24	3 735,20	855,03	122,89%
2a	zużycie materiałów	3 614,40	3 140,65	473,75	115,08%
2b	zużycie energii	975,84	594,55	381,28	164,13%
3.	Usługi obce	17 198,81	14 930,87	2 267,95	115,19%
4.	Podatki i opłaty	95,16	269,55	-174,40	35,30%
5.	Wynagrodzenia	28 921,00	25 455,55	3 465,44	113,61%
6.	Świadczenia na rzecz pracowników	5 535,62	5 012,82	522,80	110,43%
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	54,38	40,92	13,45	132,87%
RAZEM koszty działalności statutowej		57 761,23	50 752,39	7 008,84	113,81%

W Rachunku Zysków i Strat pozycją zmniejszającą przychody są koszty. Wzrost przychodów generował wzrost kosztów i tak: koszty ogółem za 2021 rok w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o kwotę 7.025,98 tys. zł z tego na działalności podstawowej o kwotę 7.008,84 tys. zł. głównie w zakresie Usług obcych o kwotę 2.267,95 tys. zł. , z tego zwiększenie kosztów zakupu usług medycznych o kwotę 2.169,54 tys. zł., utylizacji odpadów medycznych o kwotę 68,58 tys. zł. oraz pozostałe usługi o kwotę 29,83 tys.zł.

Zmniejszeniu natomiast uległy koszty niemedycznych usług remontowych o kwotę 169,38 tys. zł. oraz pozostałe koszty o kwotę 236,33 tys. zł.

Dla realizacji specjalistycznych świadczeń medycznych zawarto 115 umów cywilno-prawnych w ramach prowadzonej działalności gospodarczej. Koszt zakupu tych usług wyniósł 11.462,25 tys. zł.

Zwiększeniu w odniesieniu do roku poprzedniego uległy koszty amortyzacji o kwotę 58,56 tys. zł., koszty zużycia materiałów i energii o kwotę 855,03 tys. zł. w tym zwiększenie kosztów

zużycia materiałów o kwotę 473,75 tys. zł. oraz zwiększenie zużycia energii (energii elektrycznej i ciepłej, gazu, zużycie wody oraz ścieki) o kwotę 381,28 tys. zł.

Koszty wynagrodzeń oraz koszty świadczeń na rzecz pracownika to wzrost w kwocie 3.988,25 tys. zł.

Wzrosły również pozostałe koszty rodzajowe o kwotę 13,45 tys. zł., zmniejszeniu natomiast uległy koszty podatków i opłat o kwotę 174,40 tys. zł., a związane jest to ze zmianą księgowania kosztów naliczonego podatku VAT.

W roku 2021 kwota pozostałych kosztów działalności operacyjnej w stosunku do roku poprzedniego zwiększyła się o 17,56 tys. zł.

W roku 2021 koszty finansowe zmalały o kwotę 0,42 tys. zł.

Wynagrodzenia	2021	2020	RÓŻNICA
	45 918,86	39 998,69	5 920,17
WYNAGRODZENIA OSOBOWE	25 556,98	23 119,10	2 437,88
NAGRODY JUBILEUSZOWE	755,61	298,24	457,38
ODPRAWY EMERYTALNE	501,22	145,61	355,61
UMOWY ZLECENIA	2 107,18	1 892,60	214,58
RZEM WYNAGRODZENIA OSOBOWE	28 920,99	25 455,55	3 465,44
KONTRAKTY	11 462,25	9 530,32	1 931,93
ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKA	5 535,62	5 012,82	522,80
RAZEM KONTRAKTY+ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	16 997,87	14 543,14	2 454,73

%			
WYNAGRODZEŃ+KONTRAKTY+ŚWIADCZENIA NA RZECZ PRACOWNIKA DO PRZYCHODÓW OGÓŁEM	78,40%	78,58%	-0,18%

Decydujący wpływ na zwiększenie zysku w porównaniu do roku poprzedniego ma racjonalizacja kosztów wynagrodzeń czyli uzależnienie ich wysokości od wartości udzielanych świadczeń z jednoczesną optymalizacją efektywności pracy co skutkowało zmniejszeniem udziału kosztów pracy w wartości generowanych przychodów o 0,18%. zwiększając ich rentowność o 1,09%. Rok 2021 przyniósł kolejny lockdown oraz rozprzestrzenienie się wirusa COVID-19 (koronawirusa) w wielu krajach. Sytuacja ta ma negatywny wpływ na gospodarkę światową. Znaczne osłabienie kursu waluty polskiej, fluktuacja cen towarów, spadek wartości akcji miało również wpływ na sytuację finansową jednostki w roku 2021. Sytuację ekonomiczną jednostki pogarszał wzrost cen energii elektrycznej i ciepłej oraz usług komunalnych. Wzrost kosztów utrzymania w IV kw. wymuszał wzrost indywidualnych wynagrodzeń szczególnie personelu medycznego zatrudnionego zarówno w zakresie umów o pracę jak i cywilnoprawnych. Wprowadzone rozwiązania systemowe w zakresie organizacji pracy, uzależnienie wysokości wynagrodzenia od wartości udzielanych świadczeń i reżim kosztowy mimo dezorganizacji pracy spowodowanej Covid-19, pozwoliły zwiększyć zakres i ilość udzielanych świadczeń skutkujących wzrostem przychodów o 16 % przy wzroście

kosztów o 13%, co pozwoliło na utworzenie rezerwy na nagrody pracownicze ujęte fakultatywnie (w ramach możliwości finansowej) w regulaminie wynagradzania.

Ograniczenia i utrudnienia w terminowym spływie dokumentów rozliczeniowych powodowane przez pandemię Covid-19 wymagały tworzenia krótkoterminowych rezerw dla ustalenia poprawnego wyniku finansowego, szczególnie w odniesieniu do kosztów umów cywilnoprawnych w związku z zapłatą za usługi do wysokości rozliczonej przez NFZ. Zmiana programu rozliczeniowego i trudności z jego wdrażaniem skutkowałą opóźnieniami w rozliczeniach z NFZ. Mimo bardzo trudnych warunków udzielania świadczeń w zakresie rehabilitacji udało się utrzymać niszę popytową na ten rodzaj świadczeń.

III. DALSZA ANALIZA BĘDZIE PRZEPROWADZONA W OPARCIU O WSKAŹNIKI

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2021r.						
Lp.	Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
	2	3	4	5	6	7
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI						
1.	Zyskowności netto	wynik netto x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe	poniżej 0,0 % od 0,0% do 2,0 % ponyżej 2,0% do 4,0% ponyżej 4,0%	0 3 4 5	1,22%	3
2.	Zyskowności działalności operacyjnej	wynik z działalności operacyjnej x 100% przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne	poniżej 0,0 % od 0,0% do 3,0 % ponyżej 3,0% do 5,0% ponyżej 5,0%	0 3 4 5	1,2%	3
3.	Zyskowność aktywów	wynik netto x 100% Średni stan aktywów	poniżej 0,0 % ponyżej 0,0% do 2,0 % ponyżej 2,0% do 4,0% ponyżej 4,0%	0 3 4 5	1,5%	3
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	9

Wskaźniki rentowności/zyskowności odzwierciedlające dane wynikowe ujęte w RZiS.

Wskaźniki te utrzymują się na wysokim poziomie.

W 2021 roku wskaźniki te znacznie wzrosły w stosunku do roku poprzedniego i przyjęły wartości dodatnie. Dodatnia wartość rentowności sprzedaży wynika z faktu, że Zespół bilansował koszty przychodami generując zysk z prowadzonej działalności.

II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
1.	Płynności bieżącej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,6 od 0,60 do 1,00 powyżej 1,00 do 1,50 powyżej 1,5 do 3,00 powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 4 8 12 10	1,91 12
2.	Płynności szybkiej	aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	poniżej 0,50 powyżej 0,50 do 1,00 powyżej 1,00 do 2,50 powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	0 8 13 10	1,88 13
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt. 25

Wskaźniki płynności i zdolności do bieżącego regulowania zobowiązań:

- płynność finansowa I stopnia – świadczy o pokryciu bieżących zobowiązań aktywami obrotowymi,

- płynność finansowa II stopnia – świadczy o pokryciu bieżących zobowiązań aktywami obrotowymi, bez uwzględniania zapasów i rozliczeń m/o

Poziom wskaźników płynności bieżącej uznaje się za bezpieczny .

Wysoki poziom wskaźników płynności daje Zespołowi stabilność finansową i zdolność terminowego regulowania zobowiązań.

III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI						
1.	Rotacji należności (w dniach)	średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	poniżej 45 dni od 45 dni do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	3 2 1 0	30	3
2.	Rotacji zobowiązań (w dniach)	średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	do 60 dni od 61 dni do 90 dni powyżej 90 dni	7 4 0	15	7
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI			Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	10

Wskaźniki efektywności – szybkości obrotu, rotacji, wykorzystania majątku

- wskaźnik obrotu należnościami podawany w dniach informuje o przeciętnym okresie spłaty należności przez odbiorców. Okres spłaty należności przez Zespół uległ wydłużeniu o 8 dni w stosunku do ubiegłego roku i wyniósł 30 dni. Wydłużenie wskaźnika obrotu należnościami wynikało z trudności i opóźnień we wdrażaniu nowego programu rozliczeniowego udzielanych świadczeń zdrowotnych, korekty raportów rozliczeniowych skutkowały wydłużeniami okresów płatności przez NFZ.

- wskaźnik obrotu zobowiązaniami w dniach informuje o przeciętnym okresie spłaty zobowiązań dostawcom. Okres spłaty zobowiązań uległ skróceniu o 1 dzień w stosunku do ubiegłego roku i wynosi 15 dni.

Wskaźniki rotacji należności i zobowiązań powinny mieć zbliżone wartości. W Zespole zwraca uwagę brak równowagi w odniesieniu do szybkości spłaty należności i terminów regulowania zobowiązań. Stan ten w odniesieniu do krótkich terminów regulacji zobowiązań jest zgodny z zawartymi umowami, ustalone w umowach terminy zapłaty wynikają z uwarunkowań rynkowych. Zespół wykorzystuje swoją zdolność płatniczą do negocjacji wysokości cen zakupu kierując się racjonalizacją kosztów wytworzenia udzielanych świadczeń. Terminy windykacji dominujących należności dotyczą rozliczeń z NFZ i są opisane w umowach, błędy w raportach rozliczeniowych wydłużają okresy płatności.

IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{(\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}) \times 100\%}{\text{aktywa razem}}$	poniżej 40 % od 40% do 60% powyżej 60% do 80% powyżej 80%	10 8 3 0	17%	10
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50 od 0,51 do 1,00 od 1,01 do 2,00 od 2,01 do 4,00 powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	10 8 6 4 0	0,35	10
RAZEM WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					64

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2021 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w rozporządzeniu.

Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej Zespołu.

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 64 punkty, co stanowi 91,43% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania, co świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Zespołu, staranności zarządzających w zabezpieczaniu interesów Zespołu i sprawności bieżącego zarządzania Zespołem.

W chwili obecnej wzrost cen powodowanych galopującą inflacją wobec braku możliwości przewidzenia kiedy nastąpi szczyt jej wzrostu i jaki poziom osiągnie powoduje, że prognozy na 2023 i 2024 rok będą gorsze, a nieprzewidywalność czynników mających wpływ na prognozy daje duże prawdopodobieństwo nie ziszczenia się przedstawionych prognoz.

C. PROGNOZA NA KOLEJNE LATA 2022-2024

I. PRZYJĘTE ZAŁOŻENIA

Prognoza została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej, w której Zespół pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozie na lata 2023-2024 w obszarze sytuacji ekonomiczno-finansowej założono ustabilizowanie wyniku finansowego do wartości dodatniej.

Projekcja przyszłych wyników finansowych została sporządzona w sposób szacunkowy na bazie rzeczywistych wyników w latach ubiegłych, z uwzględnieniem wstępnych dostępnych danych i uzyskanych wyników w I kwartale 2022 r. a także planu finansowego na rok 2022. Przyszłe wartości oszacowano na bazie możliwego do uzyskania kontraktu z NFZ na rok 2022 z uwzględnieniem historycznych danych i trendów występujących w Zespole, skorygowaną do wartości urealnionych i możliwych do uzyskania przychodów komercyjnych.

Projekcja przychodów na lata przyszłe została opracowana przy założeniu nie zmienionych w przyszłości warunków prawnych i gospodarczych działalności Zespołu, w tym przy nie zmienionym istotnie rodzaju i poziomu działalności.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuowania działalności przez SZPZLO Warszawa Mokotów w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działania. Podmiot nie zamierza ograniczać zakresu realizowania świadczeń, jednak ze względu na rozprzestrzenianie się epidemii wirusa Covid-19 (koronawirusa) na świecie i w Polsce od 2020 r. sytuacja jest nieprzewidywalna, co w znaczący sposób wpływa na funkcjonowanie Zespołu. Pandemia ma negatywny wpływ na gospodarkę i utrudnia zarządzanie podmiotem leczniczym. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację Zespołu w 2022 roku i w latach kolejnych. Zdaniem Dyrekcji wybuch epidemii koronawirusa nie spowoduje istotnej niepewności dotyczącej możliwości kontynuowania działalności przez jednostkę, jednak w sposób wielowymiarowy wpłynie na sytuację Zespołu.

Niezależnie od sytuacji finansowej jednostki, podmiot leczniczy jest zobowiązany realizować ustawowy wzrost wynagrodzeń pracowników wykonujących zawody medyczne (pielęgniarki, położne, lekarze specjaliści, lekarze rezydenci, ratownicy medyczni) oraz pozostałych pracowników Zespołu w zakresie nałożonym przez obowiązujące przepisy prawa.

Prognozowany jest wzrost kosztów: pracy, cen leków, materiałów jednorazowego użytku, drobnego sprzętu i aparatury medycznej, odpadów medycznych i usług. Ograniczenie dostępności artykułów ze względu na ewentualne zatrzymanie produkcji przez przedsiębiorstwa, a także wstrzymanie świadczonych usług na skutek kwarantann pracowników. Stan ten będzie miał istotny wpływ na sytuację jednostki w 2022 roku. Zdaniem Dyrekcji epidemii koronawirusa oraz prowadzone działania wojenne na terytorium Ukrainy nie spowodują istotnej niepewności dotyczącej możliwości kontynuowania działalności przez jednostkę, dlatego założono kontynuację działalności.

Nie jest natomiast możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych dotyczących potencjalnego wpływu powyższych czynników na funkcjonowanie jednostki. Zakłada się utrzymanie dodatniego wyniku finansowego na lata 2023,2024.

Wobec tego, że SZPZLO Warszawa Mokotów posiada kontrakt z NFZ, istnieje duże prawdopodobieństwo, że założony poziom wzrostu przychodów jest możliwy do uzyskania w kolejnych latach.

Prognoza została sporządzona przy założeniu kontynuacji działalności, przy zastosowaniu norm prawnych obowiązujących w Samodzielnych Publicznych Zakładach Opieki Zdrowotnej na dzień sporządzania prognozy.

Wszystkie obliczenia i analizy w niniejszym opracowaniu zostały wykonane przy założeniu następujących parametrów wyjściowych:

- ❖ okres analizy 3 lata przy czym ustalono rok 2021 jako rok bazowy. Dane za rok 2021 są danymi historycznymi, dane za rok 2022 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na lata 2023 i 2024 z uwzględnieniem zastosowanych wyłączeń i korekt. Projekcję oparto na przewidywanych wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów z uwzględnieniem zaplanowanych nakładów, a także z zastosowaniem utrzymania stałej struktury kosztów, w odniesieniu do przychodów.

- ❖ nakłady inwestycyjne i realizacja projektów unijnych są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, wobec tego w wyniku podejmowanych działań będą się równoważyć wpływy i wydatki i ewentualne nie ujęcie danego zadania w prognozie pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń.

Ponieważ branża nie działa w warunkach rynkowych, wyniki faktyczne uzyskiwane w kolejnych latach przez SZPZLO Warszawa Mokotów będą zależały od polityki państwa w zakresie opieki zdrowotnej. Wobec tego, że Narodowy Fundusz Zdrowia limituje kontraktowanie usług zdrowotnych istnieje znaczące ryzyko nie ziszczenia się prognozy. Zasadniczym założeniem jakie przyjęto przy planowaniu przychodów w obszarze świadczeń medycznych to uzyskanie kontraktu w Narodowym Funduszu Zdrowia na istotnie zwiększonym poziomie proporcjonalnie do wzrostu wskaźnika inflacji.

Koszty rodzajowe oszacowano na bazie struktury kosztów w przychodach z roku ubiegłego.

Koszty finansowe zaplanowano na podstawie prognoz przyjętych do planu finansowego Zespołu na rok 2022.

W zastosowanym podejściu analiza i prognoza danych oparta jest na zawartym z Narodowym Funduszu Zdrowia kontrakcie z uwzględnieniem zapowiadanych w obszarze zakresu i finansowania Podstawowej Opieki Zdrowotnej. Zawarty kontrakt jest podstawową daną w Zespole, gdyż określone w warunkach realizacji świadczeń wartości determinują poziom kosztów we wszystkich ich rodzajach. Koszt wynagrodzeń determinowany jest wymogami stawianymi przez uwarunkowania prawne udzielania świadczeń, a także kształtowanymi przez prawo poziomami stawek minimalnych oraz rynkowych cen specjalistycznych usług lekarskich. Dlatego w prognozie koszty osobowe udzielanych świadczeń oszacowane zostały jako procentowy odpowiednik uzyskiwanych wpływów z generowanych przychodów.

Nie dokonywano korekt amortyzacji w odniesieniu do planowanych inwestycji, gdyż będzie ona zrównoważona księgowaniem dotacji, współmiennie do amortyzacji. Wobec tego wpływ na przyszłe wyniki finansowe z tego tytułu będzie nieistotny.

W prognozie nie uwzględniono przyszłych inwestycji, gdyż w przypadku gdy będą realizowane będą finansowane ze źródeł zewnętrznych. Wobec tego ich wpływ na prognozę będzie równoważny zarówno po stronie wpływów i wydatków, a także w zakresie przychodów i kosztów.

Aktywa trwałe będą równoważone rozliczeniami międzyokresowymi przychodów, gdyż wszystkie istotne inwestycje, będą finansowane z funduszy zewnętrznych.

W związku z ogólnym wzrostem cen leków, materiałów, energii itp., jak również wzrostem kosztów wynagrodzeń z narzutami w ostatnich latach zauważalny jest wzrost kosztów funkcjonowania jednostki.

Pozostała działalność operacyjna polegająca na świadczeniu innych usług niemedycznych min. wynajmie pomieszczeń, zawsze generowała dodatni wynik na tej działalności.

Istotnym czynnikiem wzrostu kosztów jest zagwarantowany wzrost wynagrodzeń dla pielęgniarek i lekarzy wyższego, średniego i niższego personelu medycznego, który wpływa na oczekiwania finansowe innych grup zawodowych dla funkcjonowania Zespołu.

Sektor prywatny wpływa również na oczekiwania finansowe lekarzy kontraktowych, których coraz trudniej jest pozyskać.

Podstawowym celem Dyrekcji jest zachowanie płynności finansowej Zespołu.

Prowadzone są analizy dotyczące możliwości zmniejszenia kosztów użytkowania energii elektrycznej poprzez wdrożenie energooszczędnych technologii.

Konstrukcja prognozy jest zgodna z zasadą analizy danych wynikowych i oparta została na planie przychodów i wskaźników ekonomiczno-finansowych z roku 2021.

Obliczenia wykonano w wartościach nominalnych, w oparciu o dane Ministerstwa Finansów:

- wzrost produktu krajowego brutto na rok 2022 - 3,8%, rok 2023 - 3,2%
- wskaźnik inflacji rok 2022 - 9,1%, rok 2023 - 7,8%,
- wzrost wynagrodzeń rok 2022 - 10,2%, rok 2023 - 9,6%

nie uwzględniając bieżącej wartości przepływów pieniężnych (nie stosowano stopy dyskonta)

II. PROGNOZOWANY BILANS

Poz.	Wyszczególnienie	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024
A.	Aktywa trwałe	33 603 001,82	35 786 244,46	37 969 487,10	38 529 487,10
I.	Wartości niematerialne i prawne	114 125,66	114 125,66	114 125,66	114 125,66
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2	Wartość firmy				
3	Inne wartości niematerialne i prawne	114 125,66	114 125,66	114 125,66	114 125,66
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	33 488 876,16	35 672 118,80	37 855 361,44	38 415 361,44
1	Środki trwałe	33 036 336,96	32 400 769,53	31 775 449,43	31 094 057,98
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie				
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych				
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
3	Od pozostałych jednostek				
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Nieruchomości				
2	Wartości niematerialne i prawne				
3	Długoterminowe aktywa finansowe				
a)	w jednostkach powiązanych				
-	udziały lub akcje				
-	inne papiery wartościowe				
-	udzielone pożyczki				

-	inne długoterminowe aktywa finansowe				
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
-	udziały lub akcje				
-	inne papiery wartościowe				
-	udzielone pożyczki				
-	inne długoterminowe aktywa finansowe				
c)	w pozostałych jednostkach				
-	udziały lub akcje				
-	inne papiery wartościowe				
-	udzielone pożyczki				
-	inne długoterminowe aktywa finansowe				
4	Inne inwestycje długoterminowe				
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2	Inne rozliczenia międzyokresowe				
B.	Aktywa obrotowe	14 116 341,18	12 388 829,55	12 084 888,19	13 273 791,84
I.	Zapasy	213 488,86	329 454,00	356 218,31	388 277,96
1	Materiały	213 488,86	329 454,00	356 218,31	388 277,96
2	Półprodukty i produkty w toku				
3	Produkty gotowe				
4	Towary				
5	Zaliczki na dostawy				
II.	Należności krótkoterminowe	5 234 725,89	5 730 957,57	4 869 827,27	5 282 062,58

1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00	0,00
-	do 12 miesięcy				
-	powyżej 12 miesięcy				
b)	inne				
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00	0,00
	do 12 miesięcy				
	powyżej 12 miesięcy				
	inne				
3	Należności od pozostałych jednostek	5 234 725,89	5 730 957,57	4 869 827,27	5 282 062,58
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	5 117 701,86	5 610 693,32	4 737 029,99	5 139 677,53
-	do 12 miesięcy	5 117 701,86	5 610 693,32	4 737 029,99	5 139 677,53
-	powyżej 12 miesięcy				
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	17 752,50	20 000,00	20 000,00	20 000,00
c)	inne	99 271,53	100 264,25	112 797,28	122 385,05
d)	dochodzone na drodze sądowej				
III.	Inwestycje krótkoterminowe	8 636 847,83	6 296 826,59	6 824 028,90	7 565 504,36
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	8 636 847,83	6 296 826,59	6 824 028,90	7 565 504,36
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
-	udziały lub akcje				
-	inne papiery wartościowe				

-	udzielone pożyczki				
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
-	udziały lub akcje				
-	inne papiery wartościowe				
-	udzielone pożyczki				
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8 636 847,83	6 296 826,59	6 824 028,90	7 565 504,36
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	8 636 847,83	6 296 826,59	6 824 028,90	7 565 504,36
-	inne środki pieniężne				
-	inne aktywa pieniężne				
2	inne inwestycje krótkoterminowe				
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31 278,60	31 591,39	34 813,71	37 946,94
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy				
D.	Udziały (akcje) własne				
	Aktywa razem	47 719 343,00	48 175 074,01	50 054 375,29	51 803 278,94
A.	Kapitał (fundusz) własny	22 974 742,86	23 143 742,45	23 161 457,13	23 176 963,90
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	22 181 142,01	22 181 142,00	22 181 142,00	22 181 142,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	80 901,48	793 600,85	962 600,45	980 315,13
-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)				

III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				
-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej				
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				
-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki				
-	na udziały (akcje) własne				
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych				
VI.	Zysk (strata) netto	712 699,37	168 999,60	17 714,68	15 506,77
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wartość ujemna)				
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	24 744 600,14	25 031 331,56	26 892 918,16	28 626 315,04
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 437 732,26	2 086 400,00	2 337 051,20	2 493 200,55
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 473 803,41	1 586 400,00	1 837 051,20	1 993 200,55
-	długoterminowa	735 213,84	586 392,00	837 051,20	993 200,55
-	krótkoterminowa	738 589,57	1 000 008,00	1 000 000,00	1 000 000,00
3	Pozostałe rezerwy	2 963 928,85	500 000,00	500 000,00	500 000,00
-	długoterminowe				
-	krótkoterminowe	2 963 928,85	500 000,00	500 000,00	500 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Wobec jednostek powiązanych				
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				

3	wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	kredyty i pożyczki				
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c)	inne zobowiązania finansowe				
d)	zobowiązania wekslowe				
e)	inne				
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	3 675 409,57	4 671 974,24	4 961 410,64	5 298 759,17
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00	0,00
-	do 12 miesięcy				
-	powyżej 12 miesięcy				
b)	inne				
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	0,00	0,00	0,00	0,00
	do 12 miesięcy				
	powyżej 12 miesięcy				
b)	inne				
3	Wobec pozostałych jednostek	3 422 974,99	4 417 015,31	4 666 168,20	4 978 421,13
a)	kredyty i pożyczki				
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c)	inne zobowiązania finansowe				
d)	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	2 359 323,79	3 339 047,56	3 580 247,74	3 884 767,83

-	do 12 miesięcy	2 359 323,79	3 339 047,56	3 580 247,74	3 884 767,83
-	powyżej 12 miesięcy				
e)	zaliczki otrzymane na dostawy				
f)	zobowiązania wekslowe				
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	844 458,77	850 000,00	850 000,00	850 000,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	141 996,64	150 000,00	150 000,00	150 000,00
i)	inne	77 195,79	77 967,75	85 920,46	93 653,30
4	Fundusze specjalne	252 434,58	254 958,93	295 242,44	320 338,04
-	w tym zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (ZFŚS)				
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	16 631 458,31	18 272 957,32	19 594 456,32	20 834 355,32
1	Ujemna wartość firmy				
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	16 631 458,31	18 272 957,32	19 594 456,32	20 834 355,32
-	długoterminowe	15 768 666,80	17 410 165,80	18 724 456,32	19 964 355,32
-	krótkoterminowe	862 791,51	862 791,52	870 000,00	870 000,00
	Pasywa razem	47 719 343,00	48 175 074,01	50 054 375,29	51 803 278,94

III. PROGNOZOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	56 570 014,13	56 142 578,00	63 160 399,80	68 529 033,78
-	od jednostek powiązanych				
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	56 570 014,13	56 142 578,00	63 160 399,80	68 529 033,78
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)				
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				

B.	Koszty działalności operacyjnej	57 761 232,63	57 658 412,00	65 339 521,19	70 897 012,81
I.	Amortyzacja	1 366 033,40	1 440 000,00	1 440 000,00	1 440 000,00
II.	Zużycie materiałów i energii	4 590 237,12	5 490 900,00	5 936 971,80	6 471 299,26
III.	Usługi obce	17 198 810,98	18 520 637,00	20 409 741,97	22 246 618,75
IV.	Podatki i opłaty, w tym	95 159,13	92 100,00	93 942,00	95 820,84
-	podatek akcyzowy				
V.	Wynagrodzenia	28 920 995,08	26 440 000,00	30 617 520,00	33 220 009,20
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5 535 621,18	5 601 275,00	6 760 348,42	7 334 978,03
-	emerytalne	2 755 567,52	2 580 544,00	2 988 269,95	3 242 272,90
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	54 375,74	73 500,00	80 997,00	88 286,73
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 191 218,50	-1 515 834,40	-2 179 121,39	-2 367 979,03
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 994 931,82	1 725 674,00	2 241 383,25	2 431 900,83
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Dotacje	942 534,23	800 000,00	1 200 000,00	1 302 000,00
III.	Inne przychody operacyjne	1 052 397,59	925 674,00	1 041 383,25	1 129 900,83
E.	Pozostałe koszty operacyjne	97 461,08	44 090,00	48 587,18	52 960,03
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	37 584,00	0,00		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	6 000,00	0,00		
III.	Inne koszty operacyjne	53 877,08	44 090,00	48 587,18	52 960,03
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	706 252,24	165 749,60	13 674,68	10 961,77
G.	Przychody finansowe	7 710,48	4 000,00	4 040,00	4 545,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym				
-	od jednostek powiązanych				
II.	Odsetki, w tym	7 710,48	4 000,00	4 040,00	4 545,00
-	od jednostek powiązanych				
III.	Zysk ze zbycia inwestycji				
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji				
V.	Inne				
H.	Koszty finansowe	701,35	750,00	0,00	0,00
I.	Odsetki, w tym	701,35	750,00	0,00	0,00
-	dla jednostek powiązanych				
II.	Strata ze zbycia inwestycji				
III.	Aktualizacja wartości inwestycji				
IV.	Inne				

K.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	713 261,37	168 999,60	17 714,68	15 506,77
L.	Podatek dochodowy	562,00	0,00	0,00	0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
N.	Wynik finansowy	712 699,37	169 000,00	17 714,68	15 506,77

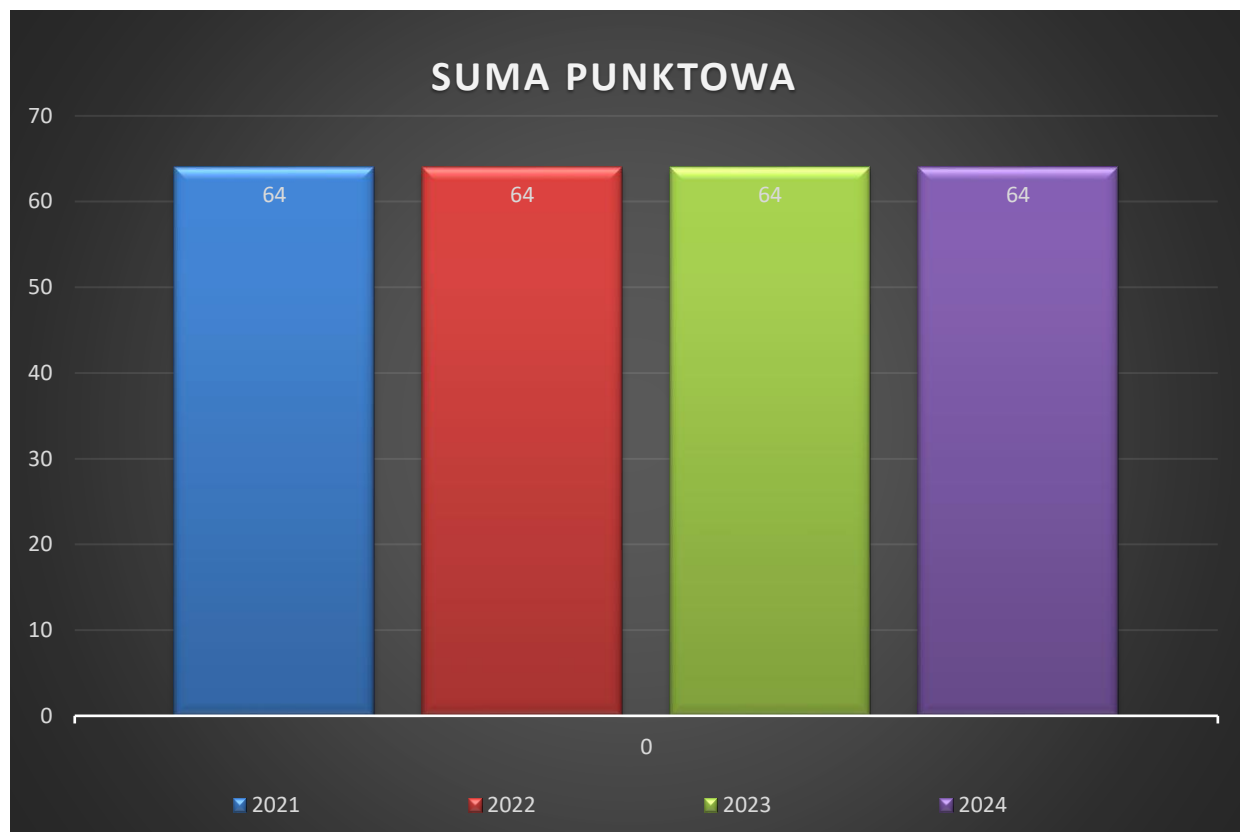
IV. PROGNOZOWANE WSKAŹNIKI FINANSOWE WRAZ Z OCENĄ PUNKTOWĄ

			2021		2022		2023		2024	
		WSKAŹNIKI FINANSOWE	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	PUNKTY	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	PUNKTY	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	PUNKTY	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA	PUNKTY
I.	WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	I.A. Wskaźnik zyskowności netto (%)	1,22%	3	0,29%	3	0,03%	3	0,02%	3
		I.B. Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	1,21%	3	0,29%	3	0,02%	3	0,02%	3
		I.C. Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	1,54%	3	0,35%	3	0,04%	3	0,03%	3
I. RAZEM:				9	x	9	x	9	x	9
II.	WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	II.A. Wskaźnik bieżącej płynności	1,91	12	2,00	12	1,86	12	1,95	12
		II.B. Wskaźnik szybkiej płynności	1,88	13	1,95	13	1,81	13	1,89	13
II. RAZEM:				25	x	25	x	25	x	25
III.	WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	III.A. Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30,38	3	34,87	3	29,90	3	26,30	3
		III.B. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	14,64	7	18,52	7	19,99	7	19,88	7
III. RAZEM:				10	x	10	x	10	x	10
IV.	WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	IV.A. Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	17,00%	10	14,03%	10	14,58%	10	15,04%	10
		IV.B. Wskaźnik wypłacalności	0,35	10	0,29	10	0,32	10	0,34	10
IV. RAZEM:				20	x	20	x	20	x	20
ŁĄCZNA WARTOŚĆ PUNKTÓW:				64	x	64	x	64	x	64

Maksymalna możliwa do osiągnięcia wartość punktów: 70

Jak wskazuje powyższa tabela sytuacja finansowa Zespołu jest stabilna.

WYKRES PUNTÓW OGÓŁEM LATA 2021-2024



Wskaźniki zyskowności - w roku 2021 Zespół uzyskał dodatni wynik finansowy w związku z tym wszystkie wskaźniki zyskowności były dodatnie. W kolejnych latach 2022-2024 przychody Zespołu przewyższają koszty. Dodatkowo wskaźniki informują o racjonalnym gospodarowaniu i generowaniu zysków.

Wskaźniki płynności określające zdolność do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych w 2021 roku wyniosły około 1,89 punktu procentowego. W latach 2022-2024 wskaźniki te będą utrzymywać się na poziomie ok 1,91 pp.

Wskaźniki efektywności - wskaźnik rotacji należności w 2021 roku wyniósł 30 dni, a wynikał przede wszystkim z terminów płatności głównego płatnika naszych świadczeń. W latach 2022-2024 planujemy utrzymać ten wskaźnik na poziomie 31-30 dni.

Wskaźniki efektywności - wskaźnik rotacji zobowiązań w 2021 roku wyniósł 15 dni. Mimo braku zachowania równowagi pomiędzy rotacją zobowiązań, a rotacją należności planujemy utrzymać ten wskaźnik na poziomie około 19 dni.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wyniósł w 2021 roku 17,00%, w roku 2022 wyniósł 14,03%. W roku 2023 wzrośnie do 14,58%, a w roku 2024 wzrośnie do 15,04%

Wskaźnik wypłacalności wyniósł w 2021 roku 0,35 pp., w roku 2022 zmniejszył się do poziomu 0,29 pp., natomiast w roku 2023 zwiększył się do poziomu 0,32 pp., w roku 2024 zwiększył się do poziomu 0,34 pp.

D. ISTOTNE CZYNNIKI MAJĄCE WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Istotne czynniki ryzyka, które mogą zaważyć na prawidłowym funkcjonowaniu Zespołu i mieć wpływ na jego sytuację ekonomiczno-finansową w latach przyszłych.

1. Nie jest znany wpływ pandemii na gospodarkę, co przekłada się w sposób bezpośredni na działalność jednostki.

2. Zagrożenie zakażeniem personelu, który jest w szczególny sposób narażony może przełożyć się wprost nawet na brak możliwości utrzymania ciągłości pracy podmiotu.

3. Sytuacja jednostki w znacznym stopniu jest uzależniona od polityki zdrowotnej realizowanej przez Państwo i Narodowy Fundusz Zdrowia. Rozwój lub ograniczanie wykonywanych w przyszłości świadczeń medycznych zależy od czynników zewnętrznych, na które jednostka nie ma wpływu.

4. Niepewność w zakresie poziomu kontraktowania świadczeń przez NFZ.

5. Systemowe rozwiązania dotyczące płacy minimalnej będą miały wpływ na wzrost wynagrodzeń w całej gospodarce. Nie jest w chwili obecnej możliwe oszacowanie ich wpływu na sytuację finansową jednostki.

6. Nie jest znany wpływ skutków regulacji płacowych w zakresie wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek, położnych, lekarzy specjalistów, lekarzy rezydentów na roszczenia płacowe kierowane przez innych pracowników Zespołu.

7. W wyniku braku systemowych rozwiązań w zakresie kształcenia pielęgniarek i położnych będą następowały niekorzystne dla Zespołu procesy przechodzenia na renty, emerytury, bez zastępowalności w tej grupie zawodowej.

8. Nie ma pewności jak będzie wyglądał rynek usług świadczeń medycznych w Polsce w najbliższym czasie. Proponowane zmiany mogą w istotny sposób narzucić dodatkowe obciążenia podmiotom leczniczym bez zapewnienia dodatkowego finansowania. Wpływać to może zarówno na rentowność bieżącą jednostki, jak i na możliwość oferowania dodatkowych usług nie objętych kontraktem z NFZ.

9. Ze względu na inflację przyjęcie zasady angażowania środków własnych na konieczne zakupy inwestycyjne do wysokości odpisów amortyzacyjnych

PODSUMOWANIE

Podstawową działalnością samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej jest działalność lecznicza polegająca na udzielaniu świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie jest jednostką nastawioną na osiągnięcie zysku.

Zasadniczym celem działania podmiotów leczniczych realizujących usługi w całości finansowane lub dofinansowane ze środków NFZ jest zaspokajanie w sposób ciągły i trwały potrzeb pacjentów w zakresie ochrony zdrowia w ramach gwarantowanych przez państwo świadczeń zdrowotnych.

Zespół udziela świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych ubezpieczonym oraz innym osobom uprawnionym do tych świadczeń na podstawie odrębnych przepisów nieodpłatnie, za częściową lub całkowitą odpłatnością.

Opłaty za świadczenia zdrowotne udzielone odpłatnie w sytuacjach, w których ustawa oraz przepisy odrębne dopuszczają taką odpłatność ustalane są w oparciu o rzeczywiste koszty związane z realizacją procedur medycznych zgodnie z obowiązującym w Zespole cennikiem.

Celem Zespołu jest równoważenie kosztów przychodami. W związku z powyższym uzyskanie w 2021r. i w prognozach na lata 2022-2024 jak najwyższy % możliwych punktów w kategorii wskaźników zyskowności przy maksymalnej punktacji wskaźników efektywności i zadłużenia oraz wysokiej oceny wskaźników płynności świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej Zespołu i sprawności bieżącego zarządzania.

Warszawa, dnia 30.06.2022r.

Miejscowość, data sporządzenia